

Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács Elnökétől

H-2890 Tata, Kossuth tér 1. Tel.:+36 (34) 588-611 Fax: (36) (34)586-480 E-mail: kisterseg@tata.hu

Szám: IV/2-23/2025.

ELŐTERJESZTÉS a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2025. május 22-ei ülésére

Tárgy: Tájékoztató a Társulás és a Társuláshoz tartozó önkormányzatok 2024. évi ellenőrzéseiről

Előterjesztő: Michl József Társulási Tanács Elnöke

Előadó: dr. Horváth József Tatai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
Zsebőkné Horváth Anna belső ellenőrzési vezető

Tisztelt Társulási Tanács!

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulásnál és a Társulás által fenntartott intézményeknél, valamint a Társuláshoz tartozó önkormányzatoknál és intézményeiknél az ellenőrzéseket a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök látták el. A belső ellenőrök feladatellátásának feltételei biztosítottak. A belső ellenőrök a jogszabálynak megfelelő iskolai és szakmai végzettséggel rendelkeznek, valamint a regisztrált belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

Az ellenőrzések az éves ellenőrzési tervek alapján történtek meg. Minden ellenőrzésről írásban jelentés készült. Az ellenőrzött területek vezetői az ellenőrzés során folyamatos egyeztetéssel és a belső ellenőrzési jelentések átvételével szereztek tudomást az ellenőrzések megállapításairól.

I/ A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás (továbbiakban: Társulás) 2024. évi belső ellenőrzési tervét a 27/2023.(XII.15.) számú határozat tartalmazza.

A határozat 1./ pontja a Társulás, valamint a Társulás által fenntartott intézményeket érintő fenntartói ellenőrzések tervét, 2./ pontja a társulás által fenntartott intézmények saját éves belső ellenőrzési tervét tartalmazza.

A tervezett ellenőrzések száma a társulásnál 3 db, intézmények saját belső ellenőrzése összesen 2 db. A tervezett ellenőrzések megvalósultak, valamint irányítószervi ellenőrzésként 4 nem tervezett ellenőrzésre is sor került.

I/1. A Társulásnál, valamint a Társulás által fenntartott intézményeknél lefolytatott fenntartói ellenőrzések és fő megállapításaik:

- I/37/2024. Gépkocsi üzemeltetés ellenőrzése a Szociális Alapellátó Intézménynél

Az ellenőrzés a Szociális Alapellátó Intézménynél (továbbiakban: Intézmény) I/97/2023. iktatószámon lefolytatott fenntartói ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetését vizsgálta.

A vonatkozó intézkedési terv a hiányosságok megszüntetésére teendő intézkedéseket 3 pontban foglalta össze:

- 1./ A gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítása, aktualizálása;
- 2./ A menetlevelek vezetése, ellenőrzési kötelezettség teljesítése;
- 3./ Az üzemanyag fogyasztás ellenőrzésének kötelezettsége.

Az intézkedési terv határideje lejárt, az ellenőrzés a megtett intézkedéseket illetve azok eredményét vizsgálta.

Összességében megállapítható, hogy

- az intézkedési terv végrehajtása részben történt meg,
 - a gépjármű üzemeltetési szabályzatot aktualizálták,
 - a menetlevelek adattartalma pontosabb lett, de még mindig előfordultak hiányosságok (pl. néhány menetlevél esetében hiányzott a tankoláskori km óra állás, valamint a megtett napi km összesítése, valamint a gépkocsivezető aláírása).
- a menetlevelek és az üzemanyag fogyasztás-ellenőrzés dokumentálásának eredménye nem elegendő, az ellenőrzésnek a hiányosságok megszüntetését kell eredményezni.

A belső ellenőrzési jelentés lezáró záradéka a fennálló hiányosság megszüntetésének ellenőrzésére ismételt utóellenőrzést írt elő.

- **I/51/2024. Szociális étkeztetés kiadásainak ellenőrzése a Szociális Alapellátó Intézménynél**

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 12/2024.(II.1.) számú határozata alapján került sor a Szociális Alapellátó Intézménynél a szociális étkeztetés kiadásainak ellenőrzésére.

2023. évben a szociális étkeztetés kormányzati funkcióra a ténylegesnél lényegesen magasabb kiadás került elszámolásra, a többi kormányzati funkción ennek megfelelően kevesebb az elszámolt kiadás. Ez a tény az intézmény összes kiadásait nem befolyásolja, azonban az egyes ellátások önköltségszámításában számottevő torzítást okoz.

A helytelen könyvelés a számlák nem megfelelő adattartalmából eredt.

2024. január 1-től az igénybevett étkeztetést az intézményvezető elvárásai szerint (külön számlán a fizetős és ingyenes ellátások, azokon belül is konkrét ellátási forma megnevezéssel és adagszámmal) állítja ki a szolgáltató, a szállítási díjat csak a ténylegesen kiszállított ellátáshoz kapcsolódóan számlázhat.

A belső ellenőrzési jelentés lezáró záradéka a megfelelő gyakorlat illetőleg a könyvelt adatok megfelelőségének ellenőrzésére 2024. év IV. negyedévére a szociális étkeztetési tevékenység utóellenőrzését rendelte el.

A TKTT Tanácsa az ellenőrzés megállapításairól a IV/1-38/2024. számú előterjesztésben tájékoztatást kapott, a tájékoztatást - beleértve az utóellenőrzés elrendelését is – a 26/2024.(V.24.) számú határozattal tudomásul vette.

- **I/75/2024. Gépkocsi üzemeltetés utóellenőrzése a Szociális Alapellátó Intézménynél**

Az utóellenőrzés a Szociális Alapellátó Intézménynél (továbbiakban: Intézmény) a I/37/2024. iktatószámmon lefolytatott fenntartói ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetését vizsgálta.

A I/37-2/2024. számú belső ellenőrzési jelentés a menetlevelek vezetésében és az üzemanyag fogyasztás dokumentálásában illetve azok ellenőrzésében fennálló hiányosságokat nevesítette. Az utóellenőrzést a belső ellenőrzési jelentés lezáró záradéka rendelte el.

Az utóellenőrzés megállapításai szerint a gépkocsi üzemeltetés dokumentálásában megállapított hiányosságokat megszüntették. Az előző ellenőrzésben nevesített ellenőrzési kötelezettségek eredménye illetve az üzemanyag-fogyasztás dokumentálása megfelelő. További konkrét intézkedés nem szükséges.

- I/120/2024. Szociális étkeztetés kiadásainak utóellenőrzése a Szociális Alapellátó Intézménynél

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács 12/2024.(II.1.) számú határozata alapján 2024. április hónapban, I/51/2024. iktatószámon került sor a Szociális Alapellátó Intézménynél a szociális étkeztetés kiadásainak ellenőrzésére. Az ellenőrzés során több hiányosság felmerült, elsősorban a kiadások kormányzati funkciókra való nem megfelelő könyvelése. A belső ellenőrzési jelentés lezáró záradéka utóellenőrzés elrendelését tartalmazta.

Az utóellenőrzés során tételesen ellenőrzésre kerültek a 2024. január 1-szeptember 30. között kifizetett számlák, amelyek a szociális étkeztetés kiadásait tartalmazzák.

A vizsgált számlák mindegyike tartalmazza a

- „melegétel” megnevezést, valamint ahhoz mennyiségi és értékadatokat;
- „idősek klubja” megnevezést, valamint ahhoz mennyiségi és értékadatokat;
- „kiszállítási díj” megnevezést, valamint ahhoz mennyiségi és értékadatokat, továbbá
- „csomagolási díj” megnevezést, valamint ahhoz mennyiségi és értékadatokat.

A számla hátoldalán megjelenik a szociális étkeztetés (107015) és az idősek klubja (102031) kofog-ok, amelyet az intézményben vezettek rá a számlára.

A számlán lévő adatok közül a melegétel, a kiszállítási és a csomagolási díj került a szociális étkeztetés kofog-ra. A kiszállítási és a csomagolási díj megállapítása megfelelő.

A kontírozás az elkülönített számlatételek alapján történt.

Az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy a vizsgált időszakban a szociális étkeztetés kormányzati funkción vásárolt élelmizésként könyvelt adattartalom megfelelő. A kofog-ra való könyvelés alapját adó számlák részletezettsége, adattartalma megfelelő.

Az ellenőrzés további intézkedést nem igényelt.

- I/156/2024. Közérdekű adatok kötelező közzététele a Tatai Kistérségi Időskorúak Otthonánál

A Tatai Kistérségi Időskorúak Otthona (továbbiakban: Intézmény) a közzétételi kötelezettségének Tata város honlapján tesz eleget.

A közzététel gyakorlatának ellenőrzése a [www.tata.hu/városháza/kistérség/Tatai Kistérségi Többcélú Társulás/Tatai Kistérségi Időskorúak Otthona](http://www.tata.hu/városháza/kistérség/Tatai_Kistérségi_Többcélú_Társulás/Tatai_Kistérségi_Időskorúak_Otthona) honlap/oldal vizsgálatával történt meg. Az Intézmény Infotv. 1. melléklet Általános közzétételi lista szerinti releváns adatait közzétették, a közzétett adattartalomban kisebb hiányosság állapítható meg.

Összességében az Intézmény közérdekű adatainak közzététele nagyrészt megfelelő, a 2.1 ponthoz az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát és a 3.2 ponthoz az összes foglalkoztatott létszámán és bérén belül a vezetők összevont adatait nem tették közzé.

A hiányosság megszüntetéséhez intézkedési terv készítése nem szükséges.

- I/161/2024. Közérdekű adatok kötelező közzététele a Tatai Kistérségi Többcélú Társulásnál

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás a közzétételi kötelezettségének Tata város honlapján tesz eleget.

A közzététel gyakorlatának ellenőrzése [www.tata.hu/városhaza/kistérség/Tatai Kistérségi Többcélú Társulás](http://www.tata.hu/városhaza/kistérség/Tatai_Kistérségi_Többcélú_Társulás) honlap/oldal vizsgálatával történt meg.

Az Intézmény Infotv. 1. melléklet Általános közzétételi lista szerinti releváns adatait közzétették, a közzétett adattartalomban kisebb hiányosságok állapíthatók meg.

Az Intézmény közérdekű adatainak közzététele nagyrészt megfelelő, de a testület döntéseivel kapcsolatos 2.8 és 2.9 pontoknál nincs link a honlap más oldalain elérhető információkhoz, a 2.13 és 2.14 pontoknál nincs információ, valamint a feltöltött közzétételi lista 3.1 pontjához nincs feltöltve a nevesített beszámoló és költségvetés.

A hiányosság megszüntetéséhez intézkedési terv készítése nem szükséges.

- I/162/2024. Közérdekű adatok kötelező közzététele a Szociális Alapellátó Intézménynél

A Szociális Alapellátó Intézmény a közzétételi kötelezettségének saját honlapján tesz eleget.

A közzététel gyakorlatának ellenőrzése a www.szocialaptata.hu honlap vizsgálatával történt meg.

A szocialaptata.hu honlapon a nyitó oldalán lévő menüből nyílik az Infotv. 1. melléklet szerinti Általános közzétételi lista, amelyben az Intézménynél releváns adatok közzététele megtalálható. Az Általános közzétételi lista teljes szerkezete megtalálható, azon pontoknál, amelyek az adott intézményre nem vonatkoznak, az Információ oszlopban ez a tény szerepel.

Az Intézmény Infotv. 1. melléklet Általános közzétételi lista szerinti releváns adatait közzétették, a közzétett adattartalomban kisebb hiányosság állapítható meg

Összességében az Intézmény közérdekű adatainak közzététele alapvetően megfelelő, de a 3.1 (költségvetések, beszámolók) és 3.2 (foglalkoztatottak létszáma és összesített bére) pontokban az elmaradt frissítéseket pótolni kell.

A hiányosság megszüntetéséhez intézkedési terv készítése nem szükséges.

I/2. A társulás által fenntartott költségvetési szervek belső ellenőrzése

I/2/1. A Tatai Kistérségi Időskorúak Otthona 2024. évi ellenőrzési terve szerint végzett ellenőrzés:

- I/143/2024. Szabadság nyilvántartás ellenőrzése a Tatai Kistérségi Időskorúak Otthonánál

A munkaidő nyilvántartására mindegyik szervezeti egységben papír alapú jelenléti ívet vezetnek. A szabadság napokat szabadság engedélyen, a jelenléti íven, valamint a központi illetményszámfejtési rendszerben rögzítik.

A jelenléti ívek vezetése alapvetően megfelelő, azonban a munkahelyi vezetők részéről a havonkénti igazolás nem történt meg. A szabadság engedélyezés és nyilvántartás gyakorlata megfelelő. A műszakban dolgozó nővérek esetében a műszakpótlék elszámolására havonkénti összesítést készítenek a részlegvezető főnővérek, amely kimutatás a munkaidő és szabadság nyilvántartáshoz további egyeztetési lehetőséget biztosít.

Az ellenőrzés megállapításai konkrét intézkedést nem igényelnek, de

- szervezeti egységek vezetői/munkahelyi vezetők a továbbiakban a jelenléti ívek aláírásával igazolják a havi munkavégzést;

- a „műszakpótlék” kimutatásból a továbbiakban mindkét otthon esetében a főnövérek az eredeti, végleges, általuk aláírt példányt adják le a jelenléti ívekkel együtt;
- a túlmunka esetében annak megállapítását fokozottan ellenőrizték mind a részlegvezető főnövérek, mind a munkaügyi ügyintéző.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítése nem szükséges.

I/2/2. A Szociális Alapellátó Intézmény 2024. évi ellenőrzési terve szerint végzett ellenőrzés:

- **I/137/2023. Munkaidő- és szabadság nyilvántartás ellenőrzése a Szociális Alapellátó Intézménynél**

A munkaidő nyilvántartására minden szervezeti egységben papír alapú jelenléti ívet vezetnek. A szabadság napokat szabadság engedélyen, a jelenléti íven, valamint a központi illetményszámfejtési rendszerben rögzítik.

A jelenléti ívek vezetése alapvetően megfelelő, azonban a havonkénti igazolás nem történt meg. A szabadság nyilvántartás – a vizsgált mintában talált minimális eltérés alapján - alapvetően megfelelő, a szabadság engedélyek vezetésében volt kisebb észrevétel.

Az ellenőrzés megállapításai konkrét intézkedést nem igényelnek, de a továbbiakban a szabadság engedélyezését minden esetben alkalmasszerűen előre kell dokumentálni, engedélyeztetni, valamint a jelenléti ívek havonkénti ellenőrzését, igazolását biztosítani kell.

Továbbra is fontos a KIRA nyilvántartás egyeztetése a jelenléti ívekkel és a szabadság engedélyekkel, részben az e-mail-es adatszolgáltatásból eredő hibák kiküszöbölésére is.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítése nem szükséges.

II./ A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás Tanácsa a 12/2024.(II.1.) számú határozattal tudomásul vette a társult önkormányzatok belső ellenőrzésére vonatkozó 2024. évi összesített ellenőrzési tervet, amely a települési önkormányzatok ellenőrzési terveiről szóló határozatok alapján készült.

Az ellenőrzések önkormányzatonként a következők szerint valósultak meg:

Tata:

Tata Város Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervét a 337/2023.(XI.29) számú határozat tartalmazza. Az ellenőrzési terv Tata Város Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat), a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalra (továbbiakban: Hivatal), valamint Tata város költségvetési szerveire és gazdasági társaságaira vonatkozóan 17 db ellenőrzést tartalmazott.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak, valamint 1 nem tervezett (utó) ellenőrzésre került sor.

Ellenőrzések	Tervezett ellenőrzések száma	Változás	Nem teljesült ellenőrzések száma	Elvégzett ellenőrzés
Intézményeket érintő	8	+1	0	9
Gazdasági társaságot érintő	5	0	0	5
Hivatalt érintő	4	0	0	4
Összesen	17	+1	0	18

1./ Az Önkormányzat által **fenntartott költségvetési szervek** esetében a

- Tatai Egészségügyi Alapellátó Intézménynél és a
- Kuny Domokos Múzeumnál került sor átfogó pénzügyi ellenőrzésre.

További, intézményekre vonatkozó ellenőrzés volt

- az Intézmények Gazdasági Hivatalánál a 2023. évi költségvetési beszámolók irányítószervi ellenőrzése,
- Kuny Domokos Múzeumnál a közérdekű adatok közzétételének és a közérdekű adatigénylés teljesítésének az ellenőrzése,
- Csillagsziget Bölcsődénél a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése, a
- Intézmények Gazdasági Hivatalánál a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése,
- Tatai Egészségügyi Alapellátó Intézménynél a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése,
- Tata város óvodáinál a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése.

Nem tervezett ellenőrzésként a Kuny Domokos Múzeumnál a közérdekű adatok közzétételének utóellenőrzése történt meg.

2./ Az önkormányzat többségi tulajdonú **gazdasági társaságait** érintően a

- Tatai Városgazda Nonprofit Kft.-nél, a
- Tatai Rend-Ház Kft.-nél valamint a
- Tatai Városkapu Zrt.-nél a vezetőváltás miatti munkakör átadás dokumentálása, továbbá a
- Tatai Városgazda Nonprofit Kft.-nél és a
- Tatai Városkapu Zrt.-nél a tárgyi eszközök és készletek nyilvántartásának, selejtezésének, leltározásának dokumentálása témakörben került sor ellenőrzésre.

3./ A **Tatai Közös Önkormányzati Hivatalnál** mint költségvetési szervnél lefolytatott ellenőrzések voltak:

- a Kirendeltségeken a gazdálkodási feladatok ellátásának ellenőrzése,
- a Kirendeltségeken és önkormányzataiknál a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése,
- a székhely hivatalnál a közérdekű adatigénylés teljesítésének ellenőrzése, valamint
- az átláthatóság (átláthatósági nyilatkozatok meglétének) ellenőrzése.

Baj:

Az önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve 2 ellenőrzést tartalmazott:

- a házipénztári kifizetések ellenőrzése a Baji Német Nemzetiségi Óvoda és Bölcsőde, valamint
- a házipénztári kifizetések ellenőrzése a Baji Szent István Német Nemzetiségi Általános Iskola intézményekben.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak, további ellenőrzésre nem került sor.

Dunaalmás:

Dunaalmás Község Önkormányzata 2024. évre tudomásul vette a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalnál tervezett, a Dunaalmási Kirendeltségre is kiterjedő ellenőrzést, további ellenőrzést Dunaalmás Község Önkormányzatára nem rendelt el.

A Kirendeltséget érintette a közérdekű adatok kötelező közzététele, valamint a gazdálkodási feladatok ellátása tárgyú ellenőrzés.

A tervezett ellenőrzés megvalósult, nem tervezett ellenőrzés nem volt.

Dunaszentmiklós:

Dunaszentmiklós Község Önkormányzata 2024. évre tudomásul vette a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalnál tervezett, a Dunaszentmiklói Kirendeltségre is kiterjedő ellenőrzést, további ellenőrzést Dunaszentmiklós Község Önkormányzatára nem rendelt el.

A Kirendeltséget érintette a közérdekű adatok kötelező közzététele, valamint a gazdálkodási feladatok ellátása tárgyú ellenőrzés.

A tervezett ellenőrzés megvalósult, nem tervezett ellenőrzés nem volt.

Kocs:

Kocs Község Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési terve alapján az önkormányzat és a hivatal közérdekű adatainak kötelező közzététele került ellenőrzésre.

Nem tervezett ellenőrzés nem volt.

Naszály:

Naszály Község Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési terve 3 feladatot tartalmazott:

- a 2023. évi állami támogatások mutatószámainak ellenőrzését,
- a bölcsődei felvételek megalapozottságának, dokumentációjának ellenőrzését, valamint
- az étkezési térítési díjak megállapításának, nyilvántartásának, beszédésének ellenőrzését.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak, nem tervezett ellenőrzés nem volt.

Neszmély:

Neszmély Község Önkormányzatának 2024. évi ellenőrzési terve 2 feladatot tartalmazott, az Önkormányzat és a Kirendeltség által foglalkoztatott dolgozók munkaidő nyilvántartásának ellenőrzését valamint a Cseperedő Napköziotthonos Óvodában az intézményi dokumentumok utóellenőrzését.

Tata Város Önkormányzat határozata alapján került ellenőrzésre a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok kirendeltségein a közérdekű adatok kötelező közzététele, valamint a gazdálkodási feladatok ellátása.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak, nem tervezett ellenőrzésre nem került sor.

Szomód:

Szomód Község Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve 2 feladatot tartalmazott:

- a Szomódi Napraforgó Bölcsődében a dolgozók besorolásának, valamint
- a Szomódi Százszorszép Óvodában az étkezési térítési díjak számlázásának és beszédésének az ellenőrzését tartalmazta.

Mindkét tervezett ellenőrzés megvalósult, nem tervezett ellenőrzésre nem került sor.

Tardos:

Az ellenőrzési tervek Tardos Község Önkormányzatára és a Tardosi Hétszínvirág Óvodára, vonatkozóan összesen 2 ellenőrzést tartalmaztak.

Tardos Község Önkormányzatának határozata alapján

- az Önkormányzatnál a 2023. évi állami támogatás elszámolásához szükséges mutatószámok megállapításának és elszámolásának ellenőrzésére, valamint
- a Tardosi Hétszínvirág Óvodában a munkaruha juttatás ellenőrzésére került sor.

A tervezett ellenőrzések megtörténtek, nem tervezett ellenőrzés nem volt.

Vértestolna:

Az ellenőrzési tervek Vértestolna Község Önkormányzatára és a Vértestolnai Katicabogár Német Nemzetiségi Óvodára 2 ellenőrzést tartalmaztak.

Vértestolna Község Önkormányzatának határozata alapján

- az Önkormányzatnál a 2023. évi állami támogatás elszámolásához szükséges mutatószámok megállapításának és elszámolásának ellenőrzésére, valamint
- a Vértestolnai Katicabogár Német Nemzetiségi Óvodában a munkaruha juttatás ellenőrzésére került sor.

A tervezett ellenőrzések megtörténtek, nem tervezett ellenőrzés nem volt.

Az önkormányzati ellenőrzésekre vonatkozó belső ellenőrzési jelentéseket a polgármesterek/jegyzők/kirendeltségvezetők átvették, a szükséges intézkedésről helyileg gondoskodtak. Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések csak kisebb hiányosságokat tártak fel, a feladatellátás szabályossága, színvonala az elmúlt évek alatt számottevően javult.

Kérjük a 2024. évi belső ellenőrzésekről szóló tájékoztató szíves elfogadását.

Tata, 2025. május 13.

Michl József

Határozati javaslat:

Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanácsának/2025.(.....) határozata a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2024. évi belső ellenőrzéseiről szóló tájékoztató elfogadásáról

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás Tanácsa a társulás és a társuláshoz tartozó önkormányzatok 2024. évi belső ellenőrzéseiről szóló tájékoztatót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Michl József társulási tanács elnöke